

# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И В ОТРАСЛЯХ

УДК 657.1

Студ. К.В. Азаренок  
Рук. Л.А. Петрова  
УГЛТУ, Екатеринбург

## НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с Российским законодательством основные средства и операции с ними формируют налоговую базу для налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организации, транспортного и земельного налогов, налога на прибыль.

НДС участвует по учету операций поступления, продажи, ремонта основных средств собственными силами, выполнения строительномонтажных работ для собственного потребления, сдачи основных средств в аренду.

НДС по приобретенным основным средствам принимается к вычету в том случае, если основные средства приобретены для осуществления деятельности, облагаемой НДС, основные средства введены в эксплуатацию и на приобретенные основные средства имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура.

Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, является объектом налогообложения по налогу на имущество организации (ст. 374 НК РФ).

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Данный порядок утверждается в учетной политике организации.

Максимальная ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 %. Конкретные ставки в пределах данной величины устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Объектами налогообложения транспортным налогом признаются автомобили, мотоциклы, автобусы и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Законодательные органы каждого региона РФ самостоятельно определяют ставку транспортного налога в пределах, установленных НК РФ, а также устанавливают порядок и сроки его уплаты.

Организации, земельный участок которым принадлежит на праве собственности или постоянного бессрочного пользования, пожизненно наследуемого владения, в соответствии с НК РФ, являются плательщиками земельного налога.

Организации самостоятельно определяют налоговую базу на основании сведений государственного земельного кадастра.

Конкретные налоговые ставки устанавливаются представительные органы муниципальных образований. Законодательством предусмотрены ставки налога, которые нельзя превышать.

Затраты, связанные наличием и эксплуатацией основных средств, участвуют при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Одной из составляющих формирования налоговой базы по налогу на прибыль является амортизация. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 руб.

В соответствии со статьей 259 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода, как амортизационную премию расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % от расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

При этом в бухгалтерском учете списание 10 % стоимости актива не допускается, так как нормами ПБУ 6/01 это не предусмотрено.

Налоговую базу налога на прибыль формируют также операции, связанные с выбытием основных средств, отражением процентов по заемным обязательствам под создание инвестиционного актива.

Различия бухгалтерского и налогового учета основных средств на предприятии и корреспонденция счетов по возникшим разницам представлены в таблице.

#### Различия в учете основных средств

Различия в учете основных средств	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Вид разницы	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
<b>Формирование первоначальной стоимости</b>					
Проценты по кредиту на покупку основного средства	Включаются в стоимость актива (проценты переносятся на расходы через амортизацию)	Признаются сразу в составе внереализационных расходов	Налогооблагаемая временная разница	68	77

Окончание таблицы

Различия в учете основных средств	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Вид разницы	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
Суммы превышения нормативов, установленных для отдельных расходов (гл. 25 НК РФ: расходы сверх норм на командировку, связанную с покупкой ОС)	Учитываются	Не учитываются	Постоянная разница	99	68
Разницы, образующиеся в бухгалтерском учете из-за пересчета стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, на дату принятия его к учету в составе основных средств	Переоцениваются на дату их принятия на счет 01	Переоценка не производится	Постоянные разницы: ПНО ПНА	99 68	68 99
<b>Методы начисления амортизации</b>					
Метод начисления амортизации	Способ уменьшаемого остатка	Линейный способ	Вычитаемая временная разница	09	68
<b>Реализация основных средств</b>					
Признание убытка от реализации	Учитывается единовременно в периоде реализации	Включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося СПИ основных средств	Вычитаемая временная разница	09	68

Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете корректируются признанием постоянных и временных разниц, отложенных налогов.